

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 305 • 6 March 2008

Tisztelt Ügyfelünk!

Szeretnénk felhívni a figyelmüket a 2008. július 1-jétől 2009. június 31-ig érvényes import áfa önadózási engedély iránti kérelem új szabályaira.

Dear Client,

This edition of our Newsflash highlights the new rules on import VAT self-assessment licence between 1 July 2008 and 31 June 2009.

Contacts:

Russell W. Lambert
Partner, Service Line Leader
E-mail: russell.w.lambert@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9223

Gabriella Erdős
Partner
E-mail: gabriella.erdos@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9130

Paul Grocott
Partner
E-mail: paul.grocott@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9260

Tamás Lőcsei
Partner
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9358

Zaid Sethi
Partner
E-mail: zaid.sethi@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9289

PricewaterhouseCoopers Kft.
Wesselényi utca 16., Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9100

www.pwc.com/hu

This Tax & Legal Alert is produced by PricewaterhouseCoopers' tax department in co-operation with Réti, Antall & Madl Landwell, a Law Firm associated with PricewaterhouseCoopers.

Réti, Antall & Madl Law Firm
Wesselényi utca 16/A. Budapest, H-1077
Tel: + 36 1 461 9898

www.landwellglobal.com/hu

Import áfa önadózási engedély

Import VAT self-assessment licence

A 2008. január 1-jétől hatályos, az *általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény* (a továbbiakban: Áfa tv.) rendelkezései értelmében a 2008. július 1-jétől 2009. június 30-ig érvényes önadózási engedély iránti kérelmet 2008. március 31-éig kell a vámhatósághoz benyújtani.

Az engedély birtokában a kedvezményezetteknek az import áfát nem kell a szabad forgalomba bocsátás során megfizetniük, hanem önbevallás útján állapítják meg és vallják azt be az Adóhatóság felé, amely így jelentős finanszírozási könnyítést jelent.

Az Áfa tv. értelmében az önadózási engedély iránti kérelmet az a kérelmező adhatja be, amely

- megbízható vámadósnak minősül;
- belföldön nyilvántartásba vett adóalany (ellentétben a 2007. december 31-ig érvényes *általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény* rendelkezéseivel, nem feltétel a kérelem benyújtásakor, hogy a kérelmező a kérelem benyújtásának évét megelőző legalább egy éve belföldön nyilvántartásba vett adóalany legyen), továbbá
- a tárgyévét megelőző naptári évben a meghatározott adómentes termékértékesítésnek, szolgáltatás-

Under the provisions of Act CXXVII of 2007 on Value Added Tax as in effect from 1 January 2008 ("VAT Act"), applications for import VAT self-assessment licence between 1 July 2008 and 31 June 2009 must be filed with the Customs Authority by 31 March 2008.

Holders of this authorisation, rather than being required to pay import VAT during release for free circulation of the goods they import, may establish and declare the VAT to the Tax Authority by self-assessment, which is significantly more advantageous in terms of financing the VAT.

Under the VAT Act, the requirements for applying for authorisation for import VAT self-assessment licence are as follows

- the applicant must be regarded as reliable for customs purposes,
- the applicant must be Hungarian VAT-registered (in contrast with the provisions of Act LXXIV of 1992 on Value Added Tax as in force until 31 December 2007, applicants now need not have been Hungarian VAT-registered for at least a year before the year of filing the application), and
- in the calendar year preceding the current year, the year-to-date

nyújtásnak ellenértékeként
vagy megtérítendő – éves
szinten göngyöltett – összege
eléri vagy meghaladja:

- az összes belföldön és
ellenérték fejében teljesített
termékértékesítés szolgáltatás-
nyújtás ellenértékeként
megtérített vagy megtérítendő –
adó nélkül számított és éves
szinten göngyöltett –
összegéhez viszonyítottan a 67
%-ot, de legalább 10 milliárd
forintot,
- vagy a 20 milliárd forintot.

Amennyiben kérdése, észrevétele van,
kérjük, forduljon Környei Attilához
(tel.: +36-1-461-9201, e-mail:
attila.kornyei@hu.pwc.com).

amount paid or payable by the
applicant as consideration for
specific exempt supplies must be
no less than:

- 67% of the total year-to-date
amount, net of tax, paid or
payable as consideration for
supplies carried out in
Hungary, but at least
HUF 10 billion, or
- HUF 20 billion.

If you have any questions, please
contact Attila Környei
(tel.: +36-1-461-9201, e-mail:
attila.kornyei@hu.pwc.com).

Tax & Legal Alert

Hungary • Issue 305 • 6 March 2008

Legal Disclaimer: The material contained in this alert is provided for general information purposes only and does not contain a comprehensive analysis of each item described. Before taking (or not taking) any action, readers should seek professional advice specific to their situation. No liability is accepted for acts or omissions taken in reliance upon the contents of this alert.

If you no longer wish to receive Tax & Legal Alert, please write to the following e-mail address: tax.alert@hu.pwc.com

© 2008 PricewaterhouseCoopers Kft. All rights reserved. "PricewaterhouseCoopers" refers to the Hungarian firm of PricewaterhouseCoopers Kft. or, as the context requires, the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate and independent legal entity.